

**Е.А.Букетова**

**Жартай Жанибек Маратович**

*Ассоциированный профессор Карагандинского университета имени  
академика*

**PhD Юлдашева Надира Викторовна**

*Ташкентский финансовый институт*

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОВ РЕГУЛИРОВАНИЯ ПО ДОХОДНОЙ БАЗЕ МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ**

**Аннотация.** В статье на основе проведённого анализа действующей практики формирования доходной базы и специфики расходования средств местных бюджетов приведены выявленные в ходе исследования общие тенденции развития системы бюджетного регулирования местных бюджетов, раскрыты действующие методы регулирования, а также проблемы имеющие место в практике регулирования местных бюджетов Республики Узбекистан. Приведены пути по укреплению доходной базы местных бюджетов, исходя из принципов международной практики, проведённых расчётов и обоснована целесообразность закрепления и зачисления налога на доходы от сдачи имущества в аренду и налога по нерудным строительным материалам за местными бюджетами.

**Ключевые слова:** местные бюджеты, финансовая децентрализация, делегирование налоговых полномочий, бюджетно-налоговые механизмы, финансовая самостоятельность, бюджетная автономия, бюджетообразующие доходы.

*Associate Professor of the*

**E.A.Buketov Karaganda State University**

**Zhartai Zhanibek Maratovich,**

**PhD Yuldasheva Nadira Victorovna**

*Tashkent Institute of Finance*

## **IMPROVING THE METHODS OF REGULATION OF THE REVENUE BASE OF LOCAL BUDGETS**

**Abstract.** Based on the analysis of the current practice of forming the revenue base and the specifics of spending local budgets, the article presents the general trends in the development of the system of budget regulation of local budgets identified during the study, reveals the current methods of regulation, as well as the problems that occur in the practice of regulating local budgets of the Republic of Uzbekistan. The ways to strengthen the revenue base of local budgets are given, based on the principles of international practice, calculations carried out, and the expediency of fixing and crediting tax on income from leasing property and tax on non-metallic construction materials to local budgets is justified.

**Keywords:** local budgets, financial decentralization, delegation of tax powers, fiscal mechanisms, financial independence, budgetary autonomy, budget-forming revenues

## **Введение**

Мировые тренды в области реформирования системы государственных финансов свидетельствуют о расширенных процессах финансовой децентрализации, направленной на делегирование налоговых полномочий, расходных обязательств нижестоящим органам власти.

Успех финансовой децентрализации, прежде всего, зависит от эффективной реализации закреплённых за местными органами власти расходных обязательств, подкреплённых соответствующими налоговыми полномочиями, способными генерировать собственные доходы, достаточные для оказания качественных бюджетных услуг, основанных на государственных минимальных социальных стандартах населению административно-территориального образования.

В настоящее время в условиях расширенных процессов финансовой децентрализации остро встаёт вопрос обеспечения местных бюджетов собственными доходами, способными своевременно и полноценно финансировать расходы нижестоящих бюджетов. Однако бюджетная практика многих стран показывает, что даже в условиях макроэкономической стабильности государства состояние местных бюджетов оценивается не стабильным, что характеризуется недостаточной финансовой базой; не соответствием возрастающих из года в год бюджетных обязательств, возлагаемым на местные органы власти их финансовым возможностям, что в конечном итоге ведёт к финансовой зависимости местных бюджетов от вышестоящих бюджетов. Данные дисбалансы и иные негативные явления, имеющие место в процессе выравнивания местных бюджетов, свидетельствуют о несовершенстве действующей системы регулирования, проявляющейся в отсутствии действенного механизма реализации гарантий финансовой самостоятельности нижестоящих бюджетов, что ещё раз подтверждает необходимость исследований и разработку усовершенствованного инструментария регулирования местных бюджетов.

Реформы по финансовой децентрализации, проводимые в Республике Узбекистан дают свои положительные результаты. Данное, обусловлено созданием дополнительных механизмов стимулирования органов государственной власти на местах к дальнейшему наращиванию собственного экономического потенциала, трансформацией бюджетно-налоговых механизмов, в частности введение ресурсных платежей для всех налогоплательщиков независимо от режима налогообложения; снижением ставок фиксированного налога для индивидуальных предпринимателей с целью легализации предпринимателей в неформальном секторе и т.д. Однако

приведённые факторы не исчерпывают всего финансового потенциала регионов и порождают в условиях инновационного развития Республики Узбекистан к поиску новых и совершенствованию действующих механизмов бюджетного регулирования по доходной части местных бюджетов, нацеленных на переориентацию территорий с категории «зависимых» в «самодостаточные».

### **Методология исследования.**

В качестве методологической основы исследования выступали методы индукции, дедукции, группировки, а также сравнительного анализа.

### **Литературный обзор**

Системное понимание и исследование методов регулирования местных бюджетов в современных условиях требует их рассмотрения как совокупности отношений, функционирующих одновременно на трех уровнях: как орудие государственной бюджетной политики, как средство удовлетворения интересов местных властей по решению их бюджетных проблем как процесс сбалансирования местных бюджетов на основе разграничения расходных обязательств и доходных источников.

Вопросы совершенствования формирования и укрепления доходной базы местных бюджетов исследовались Л.П. Кураковой которая считает, что бюджетное регулирование представляя собой часть бюджетного процесса сводится к распределению доходов государственного бюджета» [1].

Теоретические и практические аспекты трансформации инструментов бюджетного регулирования широко исследуются в работах Волохиной В.А. которая считает, что «бюджетное регулирование муниципальных бюджетов есть совокупность законодательных норм, методов, инструментов, посредством которых государственные органы власти и местного самоуправления воздействуют на процессы формирования и использования бюджетных фондов для достижения целей, определённых социально-экономической и бюджетной политикой государства» [2].

Бежаев О.Г. говоря о бюджетном регулировании, отмечает, что механизм бюджетного регулирования должен базироваться на процессе разграничения на постоянной или долговременной основе расходных полномочий, доходов, поступающих в бюджетную систему страны, закреплении нормативов отчислений на постоянной и долговременной основе федеральных и региональных налогов, перераспределение средств из бюджетов вышестоящих уровней в нижестоящие, возмещение расходов, связанных с передачей расходных полномочий или принятием решений, вызвавших дополнительные расходы или потери доходов других бюджетов, передачи средств в форме дотаций, субвенций, субсидий временной финансовой помощи на возвратной платной и бесплатной основе, а также

объединения средств для финансирования расходов в интересах разных уровней власти и разных территорий одного уровня власти»[3].

Назаров В.С. также представляя понятие бюджетного регулирования, акцентирует внимание на регулировании посредством налогового и трансфертного механизмов» [4]. Регулирование доходов местных бюджетов путём оценки налогового потенциала широко рассматривается в работах Л.А.Мещеряковой» [5], а также в трудах зарубежных учёных Жозефа Маведже, Рейчела Себудде» [6], Итан Илзетски» [7] которые также обосновывали теорию увеличения доходной базы местных бюджетов посредством комплексной оценки налогового потенциала региона.

### Анализ и результаты

Анализ действующей практики формирования доходной базы и специфики расходования средств местных бюджетов, роли местных бюджетов в реализации основных направлений, проводимой налогово-бюджетной политики на местах позволил выявить общие тенденции развития системы бюджетного регулирования местных бюджетов, а также проблемы, имеющие место в действующей практике регулирования местных бюджетов Республики Узбекистан (см. рис.1.)

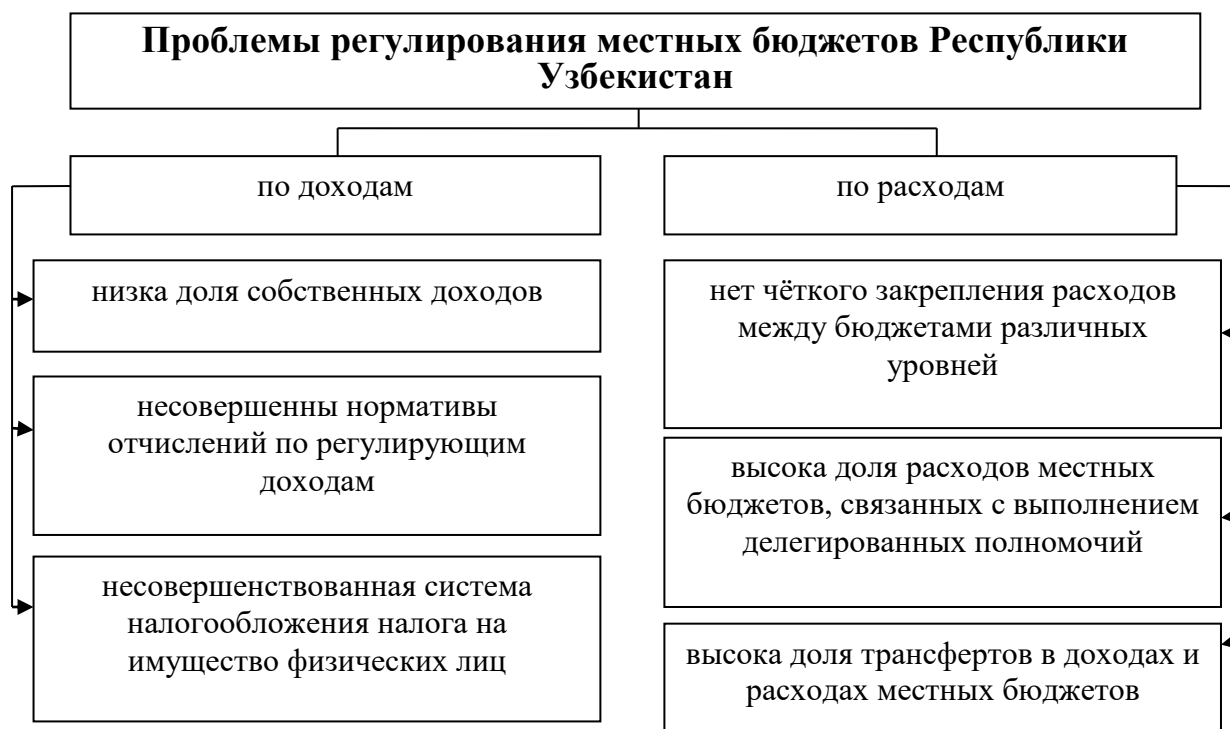


Рис. 1. Проблемы бюджетного регулирования местных бюджетов Республики Узбекистан<sup>1</sup>

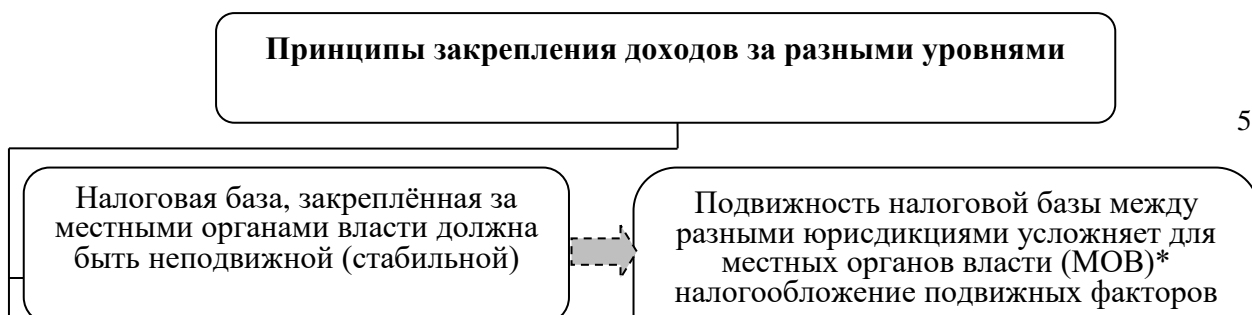
<sup>1</sup>Составлено автором на основе проведённых исследований

Несмотря на положительные результаты проводимых широкомасштабных реформ по активизации деятельности органов государственной власти на местах, расширению их бюджетных полномочий, разграничению доходных полномочий и расходных обязательств [8] внедрению механизмов по обеспечению финансовой самостоятельности местных органов власти, оптимизации налоговых и неналоговых доходов по формированию финансовых ресурсов местных бюджетов уровень бюджетной автономии местных бюджетов Республики Узбекистан всё еще остается неудовлетворительным.

Показатели уровня бюджетной автономии, полученные в ходе проведённого научного исследования, констатируют о сложившейся неоптимальной структуре (собственные доходы составляют менее 50%) доходов местных бюджетов Республики, проявляющейся в преобладающей роли регулирующих доходов в качестве бюджетообразующих доходов местных бюджетов. Дисбаланс между доходными полномочиями и расходными обязательствами вызывает экономическую необходимость в регулировании посредством методов финансового выравнивания, а в частности вертикального и горизонтального выравнивания. Данная тенденция свойственна и другим странам. Как уже было отмечено до сих пор нет единого подхода по определению структуры собственных доходов в различных странах, но, однако всем им свойственны следующие общие черты: отсутствие полномочий по введению новых собственных налогов, способных удовлетворить потребности населения отдельного административно-территориального образования, дифференциация территорий по налоговому потенциалу и масштабам.

В связи с этим, на наш взгляд одной из эффективных мер по решению данного вопроса является увеличение собственных, а в частности непосредственно собственных (постоянных) налогов за местными бюджетам. Причём увеличение собственных доходов должно происходить посредством закрепления налога за нижестоящим бюджетом основываясь на международно-признанных основополагающих принципах закрепления доходов за уровнями бюджетов бюджетной системы (рис 2.)

Исходя из принципа стабильности налогооблагаемой базы, обусловленной долгосрочными тенденциями экономического роста, подверженности медленным колебаниям, чем иные категории и продуктивности данного налога, на наш взгляд целесообразной мерой по укреплению собственных источников местных бюджетов является закрепление налога на доходы от сдачи имущества в аренду за местными бюджетами.



**Рис.2 Принципы закрепления налогов за уровнями бюджетной системы [9]**

Так за анализируемый период поступления по данному виду налога имеют следующую динамику (табл.1.)

Таблица 1.

Динамика поступлений по налогу на доходы физических лиц от сдачи имущества в аренду [10]

Наименование налога	Годы				
	2015	2016	2017	2018	2019
Поступления по налогу на доходы физических лиц от сдачи имущества в аренду (млн.сум)	5 482,3	6 947,6	16 320,6	26 756,3	125 425,3
Темп роста к базисному году 2015году (%)	X	126.7	297.7	488.0	2287.8
Темп роста к предыдущему году (%)	X	126.7	234.9	163.9	468.8

В результате реализации данного предложения в 2019 году поступления по данному виду налога резко увеличились и составили 125,4 млрд.сум, что в 4.7 раза больше показателей 2018 года и в 22.9 раза показателей 2015 года. Значительный рост показателей по объёмам поступлений по данному налогу был обеспечен за счёт увеличения собираемости данного налога посредством использования вновь введённой интерактивной электронной услуги – по учёту договоров аренды недвижимости в электронном виде и отправки уведомлений о платеже в личный кабинет, повышения заинтересованности органов государственной власти на местах в увеличении доходов местных бюджетов, переход к плоской шкале налогообложения, увеличении административных штрафов при неоформлении договоров аренды, повышения размеров минимальной арендной платы.

Одним из немаловажным факторов выступило увеличение размеров минимальной арендной платы (см.рис. 3.)

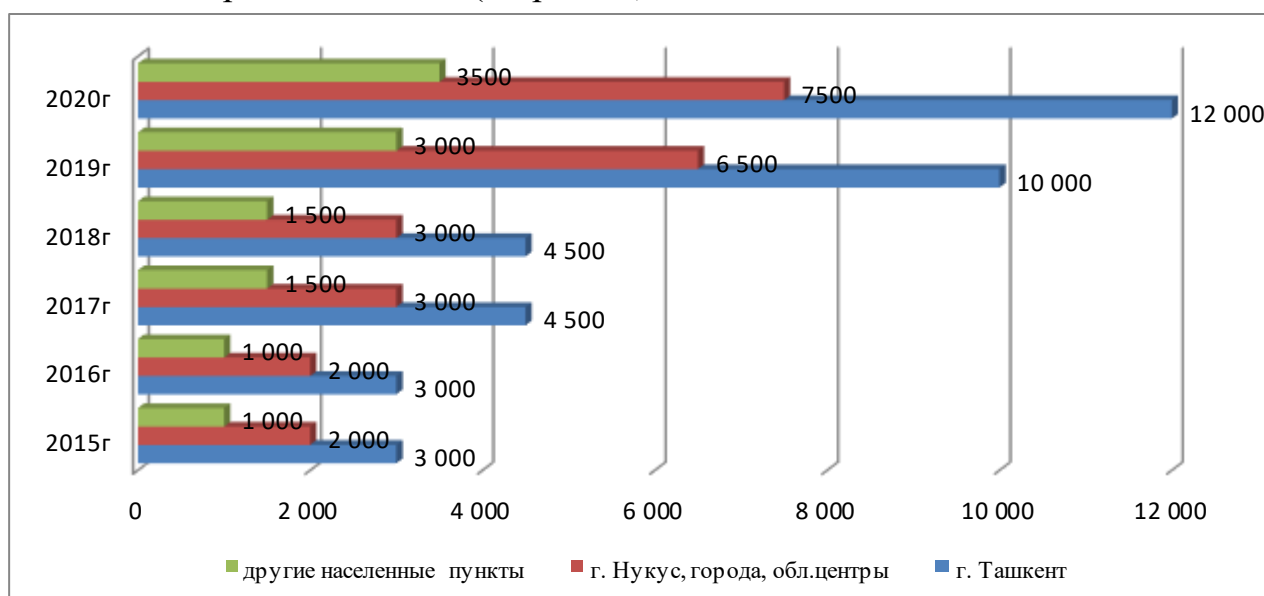


Рис. 3. Динамика изменения размеров минимальной ставки арендной



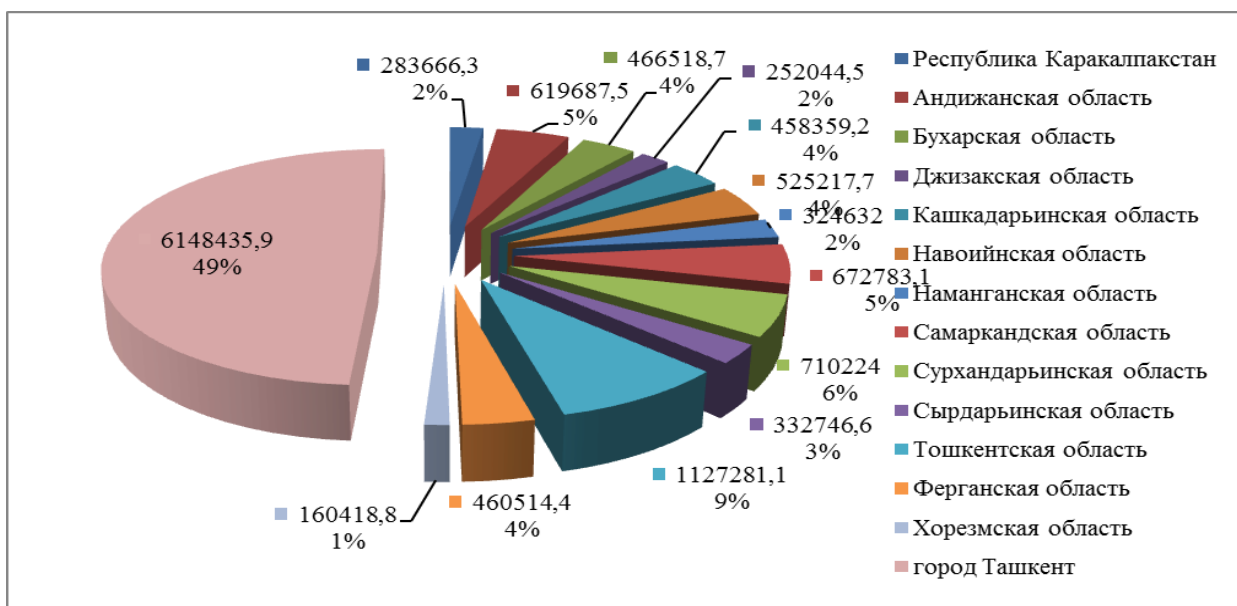
**платы, установленной для физических лиц, сдающих имущество в аренду в месяц, в сумах за 2015-2020г [11]**

Увеличение размеров минимальной арендной платы в 2019 году по отношению к 2015 году составило 3,3 раза, а в 2020 году к аналогичному периоду 4 раза. Так если в 2015 году минимальная ставка для жилого имущества составляла в городе Ташкенте 3000 сум за кв.м, то в 2020 году стала составлять 12 000 сум за 1 кв.м. Значительное повышение размеров поступаемых доходов по данному налогу в 2019 году по отношению к 2018 году также можно констатировать увеличением в 2.2 раза минимальной ставки и переходом к плоской шкале налогообложения (от 7.5% к 12%). На 2021 год размеры минимальных ставок составили соответственно 14 000; 8 500; 4000 тыс сум за 1 кв.м[12].

В 2019 году по договорам аренды было заключено 140.2 тыс. договоров, причём около 120.3 тыс договоров в электронном виде, по состоянию на 1 декабря 2020 года было заключено 86.9 тыс.договоров, что связано с предоставленной льготой об отмене уплаты данного налога физическими лицами сдающими имущество в аренду с 1 июля 2020 года по 31 декабря 2020 года, а также приостановлении порядка применения минимальных арендных ставок, необходимых при исчислении налога. Учитывая этот факт поступления по данному налогу по окончанию 2020 года составили 159,8 млн. сум. Также с 1 января 2020 года вступил новый порядок налогообложения доходов от сдачи в аренду имущества в соответствии с которым вместо установленных минимальных размеров арендной платы выступают размер договорной цены аренды по производству и реализации продукции, исчисляемой в качестве себестоимости услуги на 1 кв.м.

Как видно из нижеприведённого рисунка порядка 49% всех поступающих доходов по налогу на доходы от сдачи имущества в аренду обеспечено за счёт города Ташкента.





**Рис.4. Объёмы поступлений по налогу на доходы от сдачи имущества в аренду физическим лицами в разрезе регионов республики в 2019 году (млн.сум)[13]**

Отмечая роль данного налога в формировании доходов местных бюджетов следовало бы отметить, что до 2019 года поступления по данному налогу распределялись между республиканским и местными бюджетами, что негативно сказывалось на объёмах поступлений и данный налог носил пассивный характер.

Ссылаясь на исполнение доходов местных бюджетов на 2020 год следует отметить, что доля данного налога в качестве источника дохода составила небольшие значения и колеблется от 0.03 в Навоийской и Джизакской областях до 0.8 в городе Ташкенте. Средний показатель по республике составил 0.36 %. В связи с передачей данного налога на местный уровень органы государственной власти на местах стали заинтересованы в увеличении поступлений и данный налог по проведённым нами подсчётам может обеспечить около 3-4% всех доходов местного бюджета.

Наряду с недостаточностью налоговых доходов в доходах местных бюджетов следовало бы отметить и тот факт, что в последние годы наблюдается позитивная динамика изменений поступлений по неналоговым доходам. Для укрепления данной источника дохода и повышении его роли в формировании доходной базы местных бюджетов на наш взгляд необходимо организовать единую организацию в форме Агенства, которая будет заниматься учётом неналоговых поступлений. Действующая практика обложения неналоговыми налогами свидетельствует о функционировании множества организаций на местном уровне ведущих нестандартизированный учёт.

Исходя из анализа зарубежных и отечественных принципов формирования доходов местных бюджетов, особенностей бюджетного устройства Республики Узбекистан как унитарного государства, а также мирового опыта функционирования двухуровневой системы эффективной признается система формирования налоговых доходов низовых (первичных) местных бюджетов административно - территориальных единиц (районов и городов) по принципу «один налог - один бюджет».

В условиях расширенных процессов урбанизации нерудные строительные материалы являясь продуктом осадочного происхождения, широко используются в отраслях строительства, а в частности при постройки промышленных комплексов, автомобильной и железнодорожной инфраструктуры, мостов, железобетонных конструкций.

С 1 января 2019 годы были увеличены ставки налога за пользование недрами и вместе с этой мерой было реализовано предложение по зачислению налога за пользование недрами по отдельным нерудным строительным материалам, кроме цементного сырья и известняка для производства цемента в бюджеты районов и городов. Исходя из международного принципа закрепления налогов за уровнями бюджетной системы «услуги, предоставляемые местными органами власти, должны финансироваться за счёт платы взимаемой с пользователей, и других сборов, и налогов, привязанных к получаемым выгодам» поступления по данному виду дохода должны зачисляться в доходы районов и городов, где производится его добыча. До 2019 годы данный общегосударственный налог зачисляется в полном объёме в доходы республиканского бюджета.

Так по результатам исполнения доходов местных бюджетов Республики Узбекистан за 2019-2020 годы поступления по данному виду дохода в местные бюджеты составили соответственно:

**Таблица 3.**

**Динамика поступлений в доходы местных бюджетов по налогу на нерудные строительные материалы за 2016-2020гг)[14]**

№	Наименование дохода	2016г	2017г	2018г	2019г	2020г
1	Объёмы поступлений в республиканский бюджет(млрд.сум)	4,6	9,5	25,0	X	X
2	Объёмы поступлений в местные бюджеты (млн.сум)	X	X	X	253,1	175,8
3	Объёмы поступлений в доходах областного бюджета Ташкентской области (млн.сум)	X	X	X	8,8 ( 0,23%)	29.1 1,4%)
4	Объём доходов местного бюджета Ташкентской области (млн.сум)	X	X	X	3 721,5	2 105,8

Как видно по данным таблицы при закреплении данного налога за местным уровнем повысились поступления по данному виду налога в доходы местных бюджетов. Так, поступления по налогу на нерудные строительные материалы по итогам 2019 года по отношению к 2018 году увеличились в 10 раз. Данное было обеспечено за счёт увеличения ставок по налогам на недропользование и объёмам добычи.( см.табл. 3)

В 2020 году по данным исполнения доходов Государственного бюджета наблюдается невыполнение п показателей на 37.8%. Рассматривая роль данного доходов в формировании доходов местного бюджета Ташкентской области за 2019-2020 годы можно констатировать о положительной динамике роста. Так если в 2019 году данный налог составлял порядка 0.23% то в 2020 году поступления составили 29.1 млрд.сум, что обеспечило 1,4% всех доходов местного бюджета.

**Таблица 4.**

**Динамика изменения ставок по налогу на нерудные строительные материалы за 2015-2020гг [15]**

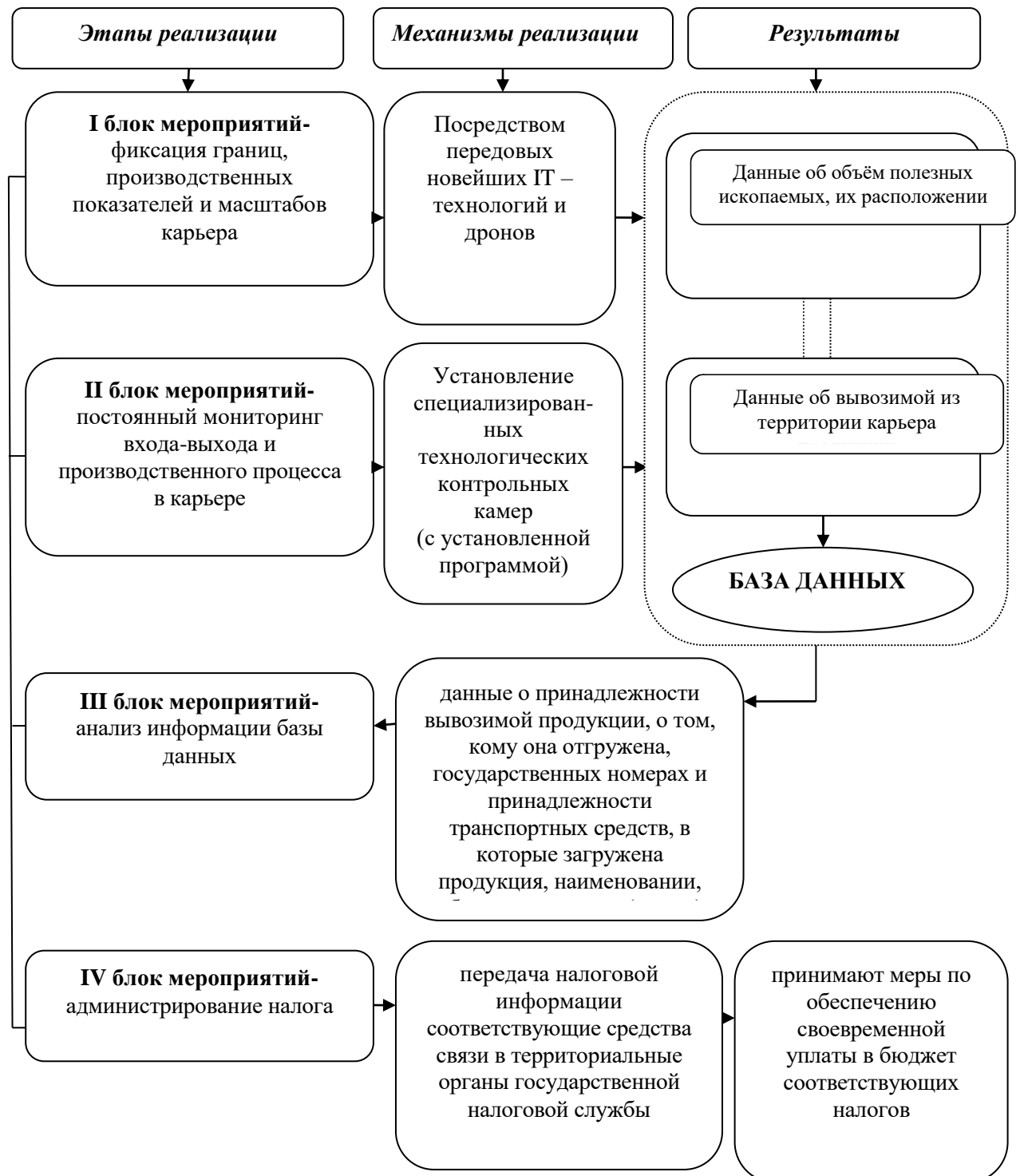
№	Наименование налогов	Ставки налога в % к налогооблагаемой базе					
		2015г	2016г	2017г	2018г	2019г	2020г
	<b>Нерудные строительные материалы:</b>						
1	Цементное сырье	3,5	5	5	5	10	10
2	Блоки из природного облицовочного камня	3,5	5	5	5	5	5
3	Мраморная крошка	3,8	5	5	5	5	5
4	Гипсовый камень, ганч	5,3	5	5	5	5	5
5	Керамзитовое сырье	3,5	5	5	5	5	5
6	Кирпично-черепичное сырье (суглинки, лессовидные породы, лессы, пески в качестве отощателя и др.)	3,5	5	5	5	5	5
7	Гипс и ангидрит	4	5	5	5	5	5
8	Камни пильные, бутовые и на щебень	3,8	5	5	5	5	5
9	Пески строительные	4	5	5	5	5	5
10	Песчано-гравийная смесь, щебень из гравия, галька, гравий	4	5	5	5	5	5
11	Песчаники	3,5	5	5	5	5	5
12	Известняк-ракушечник	3,5	5	5	5	5	5
13	Сланцы	3,5	5	5	5	5	5
14	Другие общераспространенные полезные ископаемые (мергели, аргелиты, амвриты и др.)	3,5	5	5	5	5	5

Как видно за период с 2015-2020 годы наблюдается увеличение ставок по нерудным строительным материалам, так если в 2015 году ставки колебались в пределах от 3.5-5.3% по 14 видам нерудного строительного сырья, то с 2016 года были увеличены размеры ставок по каждому на 1.5 процентных пункта. С 2019 года были увеличены ставки налога на цементное сырье в 2 раза, что сказалось на поступлениях данного налога в доходной части районных и городских бюджетов республики.

Как уже было отмечено, строительные материалы всегда будут востребованными и несмотря на происходящие изменения их значимость будет расти, поэтому исходя из главного экономического закона мы должны эффективно распоряжаться предоставленными нам природными богатствами.

На наш взгляд, в условиях цифровизации всех экономических процессов необходимо внедрение цифровизации налогового контроля при осуществлении процесса добычи, производства строительных материалов на

каждом из природных объектов, а в частности посредством внедрения передовых технологий и компьютерных программ в территориальные налоговые службы будет поступать точная информация об объёмах полезных ископаемых, что обеспечит основу для правильности исчисления, своевременной уплаты налога, искоренения случаев коррупции, что благоприятно отразится на поступлениях по данному виду налога. Обращаясь к организации налогового контроля предлагается следующий алгоритм его реализации ( см.рис.5.).



**Рис. 5. Алгоритм реализации налогового контроля при добыче полезных ископаемых[16]**

Следовательно исходя из того факта, что данный налог будет обеспечивать доходы местных бюджетов следует повысить ответственность органов государственной власти на местах в создании соответствующей организационно-правовой и институциональной основах для эффективного и рационального использования богатств наших недр. Применение финансовых технологий должно проходить с совместным участием заинтересованных министерств геологии и минеральных ресурсов, строительства, специалистов сферы информационных технологий и территориальных органов налоговой службы. Разработка специального программного продукта должна проходить с совместным участием заинтересованных министерств геологии и минеральных ресурсов, строительства, специалистов сферы информационных технологий и налоговых органов.

**Выводы и предложения**

Проведённый анализ по действующей практике формирования доходов местных бюджетов свидетельствует о том, что с началом нового этапа повышения активности органов государственной власти на местах значительно изменились механизмы и методы бюджетного регулирования местных бюджетов по доходам.

В частности во-первых в целях укрепления доходной базы местных бюджетов внедрена практика закрепления сверхпрогнозных доходов за местными бюджетами;

во-вторых, с 2018 года у каждого местного бюджета формируется свой резервный фонд, закладываемый в процентном соотношении от объемов закладываемых расходов самого бюджета;

в третьих, вместо субвенций происходит постепенный переход от практики социальных трансфертов к практике выравнивающих трансфертов;

в четвёртых, предоставлены и расширены полномочия местным органам власти по увеличению уменьшению ставок местных налогов. Так с 2020 года местные органы власти сами правомочны определять свои доходы, а утверждение расходов местных бюджетов происходит в разрезе региональных распорядителей бюджетных средств.

Вместе с этим результаты проведённых исследований показывают недостаточность собственных источников формирования доходов местных бюджетов, что требует их доформирования.

В связи с этим, по нашему мнению, одной из эффективных мер по решению данного вопроса является увеличение собственных, а в частности непосредственно собственных (постоянных) налогов за местными бюджетам. Причём закрепление налога за нижестоящим бюджетом должно

исходиться из принципов территориальной принадлежности, адресности, и самое важное, иметь под собой соответствующую нормативно-законодательную основу. Поэтому, на наш взгляд, целесообразной мерой по укреплению собственных источников местных бюджетов является закрепление налога на доходы от сдачи имущества в аренду за местными бюджетами. Исходя из принципа территориальной принадлежности и нахождения плательщика на данной территории данный налог должен уплачиваться в местные бюджеты.

На наш взгляд, в целях укрепления доходной базы местных бюджетов целесообразной мерой является зачисление в полном объёме поступлений по налогу на недропользование в местные бюджеты. В результате реализации данной меры по укреплению доходной базы местных бюджетов в 2019 году в доходы местных бюджетов дополнительно поступило средств в объеме 250 млрд. сумов.

Таким образом, приведённые выше рекомендации по совершенствованию методов, связанных с формированием доходов бюджета обеспечат стабильные поступления в доходы местных бюджетов, что благоприятного скажется на их финансовом состоянии.

### **Список использованной литературы**

- [1] Кураков Л.П., Кураков В.Л., Экономика и право: словарь-справочник. – М.: «Вуз и школа».2004
- [2] Вольхина В.А., Балтина А.М.Межбюджетные отношения и бюджетный федерализм. Монография. – М.:Финансы и статистика, 2004.- С.194
- [3]Бежаев О.Г. Межбюджетные отношения: теория и практика реформирования/Под.ред.д.э.н.М.А.Яхъёева-М.:Экзамен,2001,С.17
- [4] Назаров В.С. Финансовое выравнивание уровня развития отдельных регионов // Региональная экономика: теория и практика. -2003. -№2. - С. 31.
- [5]Мещерякова Л.А. Оценка потенциальных возможностей региона в увеличении налоговых доходов бюджета / Региональная экономика: теория и практика. – 2016. – № 7
- [6] Joseph Mawejje,Rachel K.Sebudde. Tax revenue potential and effort: World wide estimates using a new dataset. Economic Analysis and Policy 63 (2019) 119–129. P.:. 20/<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0313592619300190>
- [7]Ethan Ilzetzki. Tax reform and the political economy of the tax base. Journal of Public Economics Volume 164, August2018,Pages197-210.Onpage.197.<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0047272718301166>
- [8] Постановления Президента Республики Узбекистан от 26 декабря 2018 года № ПП-4086 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и



параметрах Государственного бюджета на 2019 года и бюджетных ориентиров на 2019-2021 годы».

[9] Bird, Richard., (2000). Intergovernmental Fiscal Relations : Universal Principals, Local Applications, International Studies Program 00-2, Working Paper Georgia State University Atlanta

[10],[13] [www.mf.uz](http://www.mf.uz) - данные официального сайта Министерства финансов Республики Узбекистан

[11], [15] Ежегодные Постановления Президента Республики Узбекистан на очередной финансовый год, ПП-2270, 2455, 2699, 3454, 4086, Закон Республики Узбекистан от 9 декабря 2019 года, ЗРУ-589 «О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2020 год»

[12] Закон Республики Узбекистан от 25 декабря 2020 года, ЗРУ-657 «О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2021 год»

[13] <https://stat.uz> - официальный сайт Государственного комитета по статистике Республики Узбекистан,

<https://soliq.uz> - официальный сайт Государственного Налогового комитета Республики Узбекистан

[16] Турдуматов А. Недра – народное богатство или о том, как увеличить налоговые поступления в бюджет с помощью ИТ – технологий. <https://uza.uz/ru/posts/nedra-narodnoe-bogatstvo-ili-o-tom-kak-uvelichit-nalogovye-p-30-09-2020>